Katarzyna Gołębiowska

**Streszczenie pracy doktorskiej pt. *Akcyza jako specyficzne źródło dochodów państwa***

Niezależnie od dominacji poglądów na charakter systemów społeczno-gospodarczych w różnych krajach, od około 1960 r. rola państwa nabrała szczególnego znaczenia i w konsekwencji wydatki publiczne stanowią znaczną część produktu krajowego brutto. Doświadczenia ostatnich kilku lat, wynikające w szczególności z kryzysu gospodarczego, jak również wyzwania cywilizacyjne wskazują na istotną rolę państwa. Wyzwania cywilizacyjne są związane m.in. ze starzeniem się społeczeństw europejskich, dotyczą przestrzeni publicznej, globalnych dóbr publicznych, nowej gospodarki opartej na wiedzy. To wiąże się z koniecznością zapewnienia odpowiednich środków publicznych na pokrycie poszczególnych celów wydatkowych.

W pracy podjęto próbę oceny podatku akcyzowego jako wydajnego i trwałego źródła dochodów publicznych. Na podstawie analizy literatury przedmiotu oraz doświadczeń wynikających z akcesji do Unii Europejskiej krajów postsocjalistycznych, analizując szeroko przypadek Polski, a także krajów postsocjalistycznych wyodrębniono następujące cechy charakteryzujące podatek akcyzowy: ograniczony grupowo charakter obciążenia, relatywna łatwość wprowadzania zmian wysokości stawek, relatywnie słabe postrzeganie akcyzy przez społeczeństwo, trwałość akcyzy w systemach podatkowych.

Charakterystyka cech podatku akcyzowego, a następnie analiza dochodów publicznych akcyzy z punktu widzenia wyszczególnionych cech miała na celu zbadanie, czy wpływają one na zagwarantowanie relatywnie wysokich i relatywnie pewnych wpływów do budżetu państwa.

Cel pracy i hipotezy zostały sformułowane następująco:

**Cel pracy**: Celem pracy jest ocena akcyzy jako wydajnego i trwałego źródła dochodów publicznych z punktu widzenia wyróżnionych cech tego podatku oraz odpowiedź na pytanie o istnienie praktycznych granic opodatkowania akcyzą.

**Hipoteza główna**:

Cechy charakteryzujące podatek akcyzowy dają dużą gwarancję wpływu środków do budżetu państwa.

**Hipoteza pomocnicza**:

Występuje zależność o charakterze natychmiastowym i opóźnionym pomiędzy zmianami stawek podatku akcyzowego a dochodami budżetu państwa.

W pracy przedstawiono analizę porównawczą dochodów sektora instytucji rządowych i samorządowych z podatku akcyzowego w krajach postsocjalistycznych. Analiza porównawcza obejmuje w szczególności porównanie udziału dochodów z akcyzy ogółem w PKB, dynamikę wpływów ogółem oraz z tytułu głównych wyrobów akcyzowych w dłuższym okresie, zestawienie wyrobów opodatkowanych akcyzą w latach 1995-2012 dla każdego z krajów, analizę struktury wpływów publicznych z podatku akcyzowego w krajach postsocjalistycznych według ujęcia krajowego i metodologii ESA. Wykorzystując statystykę opisową i wnioskowanie statystyczne zbadano różnorodność grupy państw postsocjalistycznych w poszczególnych latach z punktu widzenia dochodów uzyskiwanych ze źródeł akcyzowych: od energii (*energy taxes*), od produktów energetycznych zużywanych do celów transportowych (*transport fuel taxes*), od wyrobów tytoniowych i alkoholowych. Dochody sektora instytucji rządowych i samorządowych z podatku akcyzowego w krajach postsocjalistycznych przedstawiono w kontekście wydatków na poszczególne cele, w szczególności w kontekście wydatków na zdrowie i edukację. Przedstawiono dla Polski analizę zmiany wielkości dochodów budżetu państwa z podatku akcyzowego od głównych wyrobów akcyzowych – paliw silnikowych, alkoholu, papierosów w różnych latach w związku ze zmianami wysokości stawek akcyzy. Ponadto przedstawiono wpływy z podatku akcyzowego w Polsce na tle dochodów z innych źródeł podatkowych, w szczególności podatku dochodowego od osób fizycznych. Dla Polski oszacowano krzywe Laffera dla dochodów z podatku akcyzowego od benzyny silnikowej, oleju napędowego, alkoholu etylowego, papierosów, a także zaprezentowano informacje o szarej strefie w tych obszarach.

Realizacja celu pracy została przeprowadzona w oparciu o analizę literatury przedmiotu, analizę dokumentów prawnych, metodę analizy oraz metodę studium przypadku. Wykorzystano ponadto statystykę opisową oraz wnioskowanie statystyczne na podstawie jednoczynnikowej analizy wariancji.

W świetle przeprowadzonych w pracy badań stwierdzono, że cechy charakteryzujące podatek akcyzowy wpływają na zagwarantowanie względnie stałych i wysokich dochodów publicznych. Natomiast w odniesieniu do próby udzielenia odpowiedzi na pytanie o istnienie praktycznych granic opodatkowania akcyzą nie znaleziono uniwersalnej odpowiedzi. Zestawienie informacji dotyczących uzyskanych oszacowań dla Polski krzywych Laffera, szarej strefy oraz kształtowania się dochodów budżetu państwa z akcyzy w ostatnich dwóch latach wskazuje na trudności w wyznaczeniu praktycznych granic opodatkowana akcyzą. Prowadzi to do wniosku, że działania w obszarze polityki akcyzowej powinny mieć charakter ciągły, uwzględniający różnorodne bieżące uwarunkowania i czynniki o charakterze społeczno-gospodarczym.

Przedstawione w pracy informacje mogą stanowić wkład do teorii opodatkowania w zakresie podatku akcyzowego w krajach postsocjalistycznych.